



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

**VARIABEL-VARIABEL YANG MEMENGARUHI PENDETEKSIAN**

**KECURANGAN PADA KLIEN OLEH AUDITOR KAP**

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : WILLIAM CHANDRA**

**NIM : 125100576**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

**2014**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : WILLIAM CHANDRA  
NO. MAHASISWA : 125100576  
JURUSAN : AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN  
JUDUL SKRIPSI : VARIABEL-VARIABEL YANG MEMENGARUHI  
PENDETEKSIAN KECURANGAN PADA KLIEN  
OLEH AUDITOR KAP

Jakarta, 20 Desember 2013

Pembimbing

(Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI**

NAMA : WILLIAM CHANDRA

NO. MAHASISWA : 125100576

JURUSAN : AKUNTANSI

BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN

JUDUL SKRIPSI : VARIABEL-VARIABEL YANG MEMENGARUHI  
PENDETEKSIAN KECURANGAN PADA KLIEN  
OLEH AUDITOR KAP

TANGGAL: 17 Januari 2014

KETUA PENGUJI:

(Yanti, S.E.,M.Si., Ak.)

TANGGAL: 17 Januari 2014

ANGGOTA PENGUJI:

(Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA)

TANGGAL: 17 Januari 2014

ANGGOTA PENGUJI:

(Merry Susanti, S.E., M.Si., Ak.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**VARIABEL-VARIABEL YANG MEMENGARUHI PENDETEKSIAN  
KECURANGAN PADA KLIEN OLEH AUDITOR KAP**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh independensi, kompetensi, pengalaman, pengendalian internal, dan fokus kepada tujuan manajemen terhadap pendeteksian kecurangan, baik secara parsial maupun simultan. Penelitian dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada para auditor eksternal di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta. Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi, pengalaman, dan pengendalian internal berpengaruh secara signifikan terhadap pendeteksian kecurangan; sedangkan kompetensi dan fokus kepada tujuan manajemen tidak berpengaruh secara signifikan terhadap pendeteksian kecurangan.

*The purposes of this research are to determine whether independency, competency, experience, internal control, and focus on management's goals affect fraud detection, both partially and simultaneously. The research is done by distributing questionnaire to the external auditor in the accounting firm in Jakarta. The results of this research are that independency, experience, and internal control significantly affect fraud detection; meanwhile competency and focus on management's goals do not significantly affect fraud detection.*

*Key words: independency, competency, experience, internal control, focus on management's goals, fraud detection*

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi di Universitas Tarumanagara.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas menghadapi berbagai hambatan, rintangan, dan kesulitan. Namun berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dengan sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah berkontribusi, khususnya kepada :

1. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan yang bermanfaat kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Sri Wahyuni, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

4. Para dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah mendidik dan membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan yang berguna bagi penulis.
5. Para staf administrasi dan pegawai perpustakaan yang telah memberikan pelayanan selama penulis menuntut ilmu di Universitas Tarumanagara terutama selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Orang tua, adik, dan keluarga besar lainnya atas dukungan moril maupun materiil dan doa kepada penulis selama ini, terutama selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
7. Teman-teman satu perjuangan skripsi yang telah berjuang bersama, dan banyak memberikan bantuan serta motivasi kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
8. Rekan-rekan asisten dosen yang memberikan bantuan dan motivasi kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi.
9. Teman-teman IMAKTA dan teman-teman lain yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu per satu, atas bantuan, dukungan, nasihat dan semangat yang telah diberikan kepada penulis.
10. Para responden yang telah bersedia meluangkan waktunya di sela-sela kesibukan untuk mengisi kuesioner.
11. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah memberikan kontribusi demi kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dengan segala keterbatasan pengetahuan, pengalaman, dan waktu yang tersedia, skripsi ini memiliki banyak kekurangan dan masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima segala saran dan kritik guna menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, dengan segala keredahan hati, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 20 Desember 2013

Penulis

William Chandra

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup.....	4
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	9
1. <i>Auditing</i> .....	9
2. Kecurangan.....	10
3. Independensi.....	13
4. Kompetensi.....	15
5. Pengalaman.....	16



6. Pengendalian Internal .....	17
7. Fokus kepada Tujuan Manajemen.....	19
8. Deteksian Kecurangan.....	20
9. Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
B. Kerangka Pemikiran.....	23
C. Perumusan Hipotesis.....	24

### BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Pemilihan Obyek Penelitian.....	26
B. Metode Penarikan Sampel.....	26
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	26
2. Operasionalisasi Variabel.....	27
a. Variabel Independen.....	27
1. Independensi.....	27
2. Kompetensi.....	28
3. Pengalaman.....	28
4. Pengendalian Internal.....	28
5. Fokus kepada Tujuan Manajemen.....	29
b. Variabel Dependen.....	29
C. Teknik Pengumpulan Data.....	29
1. Penelitian Lapangan ( <i>Field Research</i> ).....	29
2. Penelitian Kepustakaan ( <i>Library Research</i> ).....	30
D. Teknik Pengolahan Data.....	30
1. Statistik Deskriptif.....	30

2. Uji Instrumen Penelitian.....	31
a. Uji Validitas.....	31
b. Uji Reliabilitas.....	31
3. Uji Asumsi Klasik.....	32
a. Uji Multikolinieritas.....	32
b. Uji Heteroskedastisitas.....	32
c. Uji Normalitas.....	32
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	33
1. Uji t.....	34
2. Uji F(ANOVA).....	34
3. Uji Koefisien Determinasi Ganda ( <i>Adjusted R square</i> )...	35

#### BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	36
B. Analisis dan Pembahasan.....	37
1. Statistik Deskriptif.....	37
a. Statistik Deskriptif Kuesioner .....	37
b. Statistik Deskriptif Responden .....	39
c. Statistik Deskriptif Data .....	45
2. Uji Kualitas Data.....	52
a. Uji Validitas.....	52
b. Uji Reliabilitas.....	59
3. Uji Asumsi Klasik.....	63
a. Uji Multikolinieritas.....	63

b. Uji Heteroskedastisitas.....	64
c. Uji Normalitas.....	66
4. Pengujian Hipotesis.....	67
a. Persamaan Regresi.....	69
b. Uji t.....	71
c. Uji F(ANOVA).....	73
d. Uji Koefisien Determinasi Ganda.....	74

## BAB V   SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan.....	76
B. Saran.....	77

## DAFTAR PUSTAKA

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4.1	Jumlah Kuesioner dan Tingkat Pengembalian.....	38
Tabel 4.2	Demografi Responden.....	39
Tabel 4.3	Frekuensi Responden berdasarkan Jenis Kelamin.....	41
Tabel 4.4	Frekuensi Responden berdasarkan Usia.....	42
Tabel 4.5	Frekuensi Responden berdasarkan Pengalaman Bekerja sebagai Auditor.....	43
Tabel 4.6	Frekuensi Responden berdasarkan Pendidikan.....	44
Tabel 4.7	Frekuensi Responden berdasarkan Jabatan.....	45
Tabel 4.8	Statistik Deskriptif Pertanyaan Independensi ( $X_1$ ).....	46
Tabel 4.9	Statistik Deskriptif Pertanyaan Kompetensi ( $X_2$ ).....	47
Tabel 4.10	Statistik Deskriptif Pertanyaan Pengalaman ( $X_3$ ).....	48
Tabel 4.11	Statistik Deskriptif Pertanyaan Pengendalian Internal ( $X_4$ ).....	49
Tabel 4.12	Statistik Deskriptif Pertanyaan Fokus kepada Tujuan Manajemen ( $X_5$ ).....	50
Tabel 4.13	Statistik Deskriptif Pertanyaan Pendeteksian Kecurangan (Y) ....	51

Tabel 4.14	Uji Validitas Butir Pertanyaan Independensi (X <sub>1</sub> ).....	53
Tabel 4.15	Uji Validitas Butir Pertanyaan Kompetensi (X <sub>2</sub> ).....	54
Tabel 4.16	Uji Validitas Butir Pertanyaan Pengalaman (X <sub>3</sub> ).....	55
Tabel 4.17	Uji Validitas Butir Pertanyaan Pengendalian Internal (X <sub>4</sub> ).....	56
Tabel 4.18	Uji Validitas Butir Pertanyaan Fokus kepada Tujuan Manajemen (X <sub>5</sub> ).....	57
Tabel 4.19	Uji Validitas Butir Pertanyaan Pendeteksian Kecurangan (Y).....	57
Tabel 4.20	Kesimpulan Uji Validitas.....	58
Tabel 4.21	Uji Reliabilitas Pertanyaan Independensi (X <sub>1</sub> ).....	60
Tabel 4.22	Uji Reliabilitas Pertanyaan Kompetensi (X <sub>2</sub> ).....	60
Tabel 4.23	Uji Reliabilitas Pertanyaan Pengalaman (X <sub>3</sub> ).....	61
Tabel 4.24	Uji Reliabilitas Pertanyaan Pengendalian Internal (X <sub>4</sub> ).....	61
Tabel 4.25	Uji Reliabilitas Pertanyaan Fokus kepada Tujuan Manajemen (X <sub>5</sub> ).....	62
Tabel 4.26	Uji Reliabilitas Pertanyaan Pendeteksian Kecurangan (Y) .....	62
Tabel 4.27	Kesimpulan Uji Reliabilitas.....	63
Tabel 4.28	Uji Multikolinieritas.....	64

Tabel 4.29	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda dan Uji t.....	69
Tabel 4.30	Hasil Uji <i>Analysis of Variance (ANOVA)</i> .....	74
Tabel 4.31	Hasil Analisis Koefisien Determinasi Ganda.....	74

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	<i>The Fraud Triangle</i> .....	12
Gambar 2.2	<i>Occupational Fraud and Abuse Classification System</i> .....	13
Gambar 2.3	Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 2.4	Model Penelitian yang Diuji .....	24
Gambar 4.1	Uji Heteroskedastisitas .....	65
Gambar 4.2	Uji Normalitas.....	66

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Kuesioner
- Lampiran 2 Rangkuman Jawaban Kuesioner
- Lampiran 3 Output Data dengan SPSS 21
- Lampiran 4 Tabel r



## Lampiran 1

### KUESIONER

Yth. Bapak/ Ibu Responden  
Di Jakarta

Dengan hormat,

Dalam rangka penyusunan skripsi untuk menyelesaikan jenjang Strata 1 (S1) dengan judul “VARIABEL-VARIABEL YANG MEMENGARUHI PENDETEKSIAN KECURANGAN PADA KLIEN OLEH AUDITOR KAP”, maka saya selaku penulis,

Nama : William Chandra  
NIM : 125100576  
Fakultas/ Jurusan : Ekonomi/ Akuntansi  
Universitas : Tarumanagara

akan menyelenggarakan survei penelitian dengan menggunakan kuesioner kepada para auditor di Jakarta.

Sehubungan dengan hal tersebut, penulis memohon kesediaan waktu Bapak/ Ibu untuk mengisi kuesioner ini dengan lengkap, sesuai dengan apa yang anda rasakan, lakukan, dan alami, **bukan** apa yang seharusnya atau yang ideal. Sesuai dengan kode etik penelitian, semua informasi yang terkumpul melalui kuesioner ini akan dijaga kerahasiannya dan hanya akan digunakan untuk kepentingan akademis, yaitu dalam rangka penelitian.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas partisipasi Bapak/ Ibu dalam penelitian ini. Partisipasi Bapak/ Ibu sangat membantu penulis dalam penyelesaian penelitian ini dengan maksimal.

Hormat Penulis,

William Chandra

I. Identitas Responden

Pernyataan pada bagian ini merupakan pernyataan yang berhubungan dengan identitas Bapak/ Ibu. Berilah tanda silang (x) pada huruf yang sesuai dengan pilihan anda.

Nama KAP : \_\_\_\_\_

Nama Responden (boleh tidak diisi) : \_\_\_\_\_

Jenis kelamin:

- a. Laki-laki                      b. Perempuan

Usia:

- a. 20-25 tahun              b. 25-30 tahun              c. 30-35 tahun              d. > 35 tahun

Pengalaman bekerja sebagai auditor:

- a. <3 tahun                      b. 3-6 tahun                      c. 6-9 tahun                      d. >9 tahun

Jenjang pendidikan terakhir:

- a. S1                                  b. S2                                  c. S3

Jabatan saat ini:

- a. Junior                              b. Senior                              c. Supervisor  
d. Manager                              e. Director                              f. Partner

- II. Pernyataan pada bagian ini sebagai tolok ukur terhadap variabel independensi, kompetensi, pengalaman, pengendalian internal, dan fokus kepada tujuan manajemen. Bapak/ Ibu dimohon untuk memberikan tanggapan terhadap pernyataan yang ada dengan memberikan tanda silang (X) pada kotak yang terletak di sebelah kanan pernyataan tersebut dengan keterangan: 1. Sangat Tidak Setuju (STS), 2. Tidak Setuju (TS), 3. Netral (N), 4. Setuju (S), 5. Sangat Setuju (SS).

No.	Keterangan	STS	TS	N	S	SS
A	Independensi					
1	Independensi adalah hal yang penting untuk mendeteksi kecurangan					
2	Sulit menemukan kecurangan karena auditor dapat mudah dipengaruhi oleh orang lain					
3	Sulit mengungkapkan pendeteksian kecurangan jika memiliki hubungan yang dekat dengan klien					
4	Sulit untuk mengungkapkan kecurangan yang ditemukan auditor terhadap klien yang sangat ramah terhadap dirinya (pemberian fasilitas yang melebihi kewajaran)					
B	Kompetensi					
1	Kompetensi yang baik memudahkan seseorang untuk mendeteksi kecurangan					
2	Saya terus mengasah kemampuan saya agar dapat mendeteksi kecurangan dengan lebih baik					
3	Tingkat pendidikan yang tinggi akan meningkatkan kemungkinan untuk mendeteksi kecurangan					
4	Saya sering mengikuti workshop untuk meningkatkan kemampuan saya dalam melaksanakan audit, terutama pendeteksian kecurangan					
5	Sulit mengungkapkan atau mendeteksi kecurangan karena auditor tidak memahami secara keseluruhan mengenai kecurangan					
6	Sulit mengungkapkan atau mendeteksi kecurangan karena bukti-bukti yang tidak dapat diandalkan oleh auditor					
7	Sulit mengungkapkan atau mendeteksi kecurangan karena auditor merupakan pihak luar perusahaan					

No.	Keterangan	STS	TS	N	S	SS
C	Pengalaman					
1	Pengalaman merupakan kunci terpenting bagi auditor dalam mendeteksi kecurangan					
2	Saya memiliki pengalaman dalam menemukan kecurangan klien					
3	Jika seorang auditor pernah menemukan kecurangan pada perusahaan besar, maka pasti dapat menemukan kecurangan pada perusahaan sedang atau kecil					
4	Saya sering mendengar pengalaman seseorang dalam mendeteksi kecurangan dan hal ini membantu saya lebih mudah untuk mendeteksi kecurangan saat pelaksanaan audit					
D	Pengendalian Internal					
1	Pengendalian internal merupakan sarana termudah untuk mendeteksi kemungkinan terjadinya kecurangan					
2	Pengendalian internal klien yang lemah membuat auditor percaya kemungkinan terjadi kecurangan					
3	Pengendalian internal klien yang baik belum tentu mengindikasikan tidak terjadi kecurangan					
4	Saya tetap melakukan pengujian terhadap pengendalian internal meskipun laporan internal audit mengatakan sudah efektif					
E	Fokus terhadap tujuan manajemen					
1	Akan lebih mudah untuk menemukan kecurangan klien jika menghubungkan informasi yang ada dengan tujuan manajemen					
2	Dengan fokus kepada tujuan manajemen, maka auditor dapat membuat perencanaan audit yang lebih efektif untuk menemukan kecurangan					
3	Sebelum melakukan audit, biasanya saya dan tim saya melakukan <i>brainstorming</i> agar dapat mengidentifikasi motif-motif terjadinya kecurangan					
4	Pergantian KAP yang terlalu sering dapat mengindikasikan adanya kecurangan					

No.	Keterangan	STS	TS	N	S	SS
F	Pendeteksian Kecurangan					
1	Independensi adalah hal yang penting untuk mendeteksi kecurangan					
2	Saya terus mengasah kemampuan saya agar dapat mendeteksi kecurangan dengan lebih baik					
3	Pengalaman merupakan kunci terpenting bagi auditor dalam mendeteksi kecurangan					
4	Pengendalian internal klien yang lemah membuat auditor percaya kemungkinan terjadi kecurangan					

**TERIMA KASIH ATAS PARTISIPASI ANDA UNTUK  
MENGISI KUESIONER INI 😊**

## Lampiran 2 Rangkuman Jawaban Kuesioner

Responden	X1_1	X1_2	X1_3	X1_4	X2_1	X2_2	X2_3	X2_4	X2_5	X2_6	X2_7
1	4	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4
2	4	3	5	4	5	4	4	4	5	5	2
3	5	1	5	2	4	5	4	4	2	4	2
4	5	2	3	2	4	4	3	3	3	4	2
5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4
6	5	2	4	4	5	5	3	4	4	4	2
7	2	1	1	1	5	5	4	5	1	2	2
8	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
10	2	3	4	2	2	4	1	2	3	2	3
11	4	4	4	4	3	4	2	3	3	4	3
12	4	4	3	2	2	4	3	4	3	4	3
13	3	4	2	4	3	4	2	4	4	3	2
14	4	3	4	4	2	3	4	3	3	3	2
15	3	2	4	4	3	4	4	4	3	2	4
16	4	3	4	3	2	3	4	4	4	3	3
17	3	3	3	4	3	4	2	3	5	4	2
18	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
19	5	1	1	1	3	3	3	3	1	1	1
20	5	1	1	1	3	3	3	2	1	1	1
21	2	1	1	1	3	3	3	2	1	1	1
22	5	1	1	1	3	3	3	5	1	1	1
23	2	1	1	1	3	3	3	2	1	1	1
24	4	2	2	3	4	4	4	4	2	2	2
25	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3
26	2	2	2	3	4	4	4	4	2	2	2
27	2	3	2	2	4	4	4	2	4	4	3
28	1	3	2	2	4	4	4	4	4	4	3
29	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
30	4	2	4	2	4	4	2	4	2	4	2
31	4	2	3	2	5	3	4	2	4	4	2
32	2	1	2	2	3	2	2	3	1	2	2
33	2	1	4	2	3	4	4	4	4	4	2
34	4	2	4	2	4	4	4	2	4	4	2
35	4	2	4	2	4	4	4	2	4	4	2
36	4	2	2	2	4	4	4	2	4	4	2
37	2	2	2	2	5	5	2	2	2	2	2
38	1	1	2	2	3	3	3	2	1	2	2

39	2	3	2	2	4	4	3	2	4	4	2
40	4	2	2	2	4	4	3	3	3	4	2
41	2	2	2	2	4	4	2	4	2	3	2
42	2	3	3	1	5	5	3	3	3	4	1
43	5	2	4	2	5	5	3	3	3	4	2
44	3	2	3	2	3	4	3	3	3	4	3
45	5	2	4	2	5	4	5	4	2	2	4
46	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
47	4	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4
48	4	4	3	3	5	5	5	5	4	4	2
49	3	2	3	2	3	4	3	3	3	4	3
50	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
51	4	2	3	2	4	4	3	3	4	4	2
52	4	2	2	2	3	4	3	3	2	3	3
53	4	4	4	4	4	4	3	4	5	5	5
54	5	3	3	3	4	5	3	3	4	3	3
55	5	4	4	5	5	4	3	2	2	3	4
56	5	5	5	5	5	5	3	3	5	5	5
57	5	4	4	4	5	4	2	4	4	3	3
58	5	5	5	5	5	5	2	2	5	5	5
59	5	5	5	5	5	5	3	5	3	5	3
60	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
61	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4
62	4	2	4	4	4	4	4	3	4	4	4
63	4	1	2	2	4	4	3	4	2	2	1
64	4	1	1	2	5	5	4	4	2	2	2
65	4	3	2	2	4	4	3	4	4	4	2
66	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	2
67	5	2	2	2	5	5	4	4	4	3	1
68	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4
69	4	1	1	2	3	3	3	3	3	4	4
70	3	1	4	1	5	5	1	4	3	3	3
71	3	2	4	2	5	5	5	5	4	4	2
72	5	3	4	3	4	4	4	2	2	3	4
73	4	2	3	2	4	4	4	2	2	3	4
74	4	2	3	2	4	4	4	2	2	3	4
75	2	2	3	2	4	4	4	4	2	3	4
76	2	2	3	2	4	4	4	2	2	3	4

Responden	X3_1	X3_2	X3_3	X3_4	X4_1	X4_2	X4_3	X4_4
1	4	3	2	4	4	4	4	4
2	4	4	4	4	4	3	3	3
3	5	4	2	4	4	4	4	4
4	4	4	3	4	4	3	3	5
5	5	3	4	4	5	5	4	5
6	4	4	3	4	4	5	4	4
7	5	5	4	5	5	5	5	4
8	4	4	3	4	4	4	4	4
9	5	5	5	5	5	5	5	5
10	2	2	4	2	3	2	3	4
11	3	4	4	3	4	4	3	3
12	4	3	3	3	4	2	3	5
13	4	3	4	4	3	3	3	4
14	4	4	3	3	4	3	2	4
15	4	4	2	4	3	3	2	4
16	4	2	3	3	3	3	3	3
17	3	2	4	2	3	5	4	4
18	4	2	3	3	3	4	4	4
19	5	4	3	5	3	3	3	5
20	5	5	3	5	3	3	3	5
21	3	5	3	3	3	3	3	5
22	5	5	3	3	3	3	3	5
23	5	4	3	5	3	3	3	5
24	4	4	4	4	4	4	4	4
25	3	3	3	4	4	3	4	4
26	5	4	4	4	4	4	4	4
27	4	3	4	4	4	4	3	4
28	4	3	4	3	4	4	3	4
29	4	3	2	3	3	3	3	3
30	3	4	4	4	5	4	5	5
31	2	1	3	3	4	4	4	3
32	5	5	5	3	3	2	4	5
33	5	4	3	4	3	4	4	4
34	4	4	4	2	4	4	4	4
35	4	4	4	2	4	4	4	4
36	4	2	5	4	4	4	4	4
37	5	4	4	5	5	5	5	5
38	4	4	4	3	3	2	4	4
39	4	4	3	3	4	4	3	4
40	4	3	4	4	3	4	4	4



41	4	4	3	4	4	4	4	4
42	1	3	2	2	5	5	5	5
43	4	3	3	5	5	4	4	4
44	4	4	4	4	3	3	3	3
45	5	3	2	4	4	4	4	4
46	4	4	4	4	5	4	4	4
47	5	4	4	4	5	4	4	4
48	1	2	1	4	4	4	4	3
49	4	4	4	4	3	3	3	3
50	4	4	4	4	4	4	4	4
51	4	4	3	4	4	4	4	4
52	4	4	4	4	3	3	3	3
53	5	4	3	4	4	4	3	3
54	5	4	3	3	5	4	2	3
55	5	5	5	5	5	4	3	4
56	5	5	3	3	3	5	3	3
57	4	4	4	3	5	5	3	5
58	5	4	3	3	4	5	5	4
59	5	5	3	3	5	5	3	4
60	5	5	5	5	5	5	5	5
61	5	3	3	3	3	3	3	3
62	5	4	4	4	4	4	2	4
63	5	4	4	4	4	4	5	4
64	4	4	3	4	4	4	4	4
65	1	4	4	4	3	2	2	2
66	5	4	5	5	4	4	4	4
67	4	4	2	4	4	4	4	4
68	4	4	4	4	4	4	4	4
69	3	3	3	5	5	5	5	5
70	4	3	2	3	4	3	4	4
71	5	4	5	5	4	2	5	4
72	4	4	4	4	4	4	4	4
73	4	4	4	4	4	4	4	4
74	4	4	4	4	4	4	4	4
75	4	3	2	2	4	4	4	4
76	5	4	5	5	4	4	4	4

Responden	X5_1	X5_2	X5_3	X5_4	Y_1	Y_2	Y_3	Y_4
1	4	4	4	4	4	4	4	4
2	3	3	3	4	4	4	4	3
3	4	4	3	4	5	5	5	4
4	4	4	3	4	5	4	4	3
5	4	4	4	3	5	5	5	5
6	4	4	4	3	5	5	4	5
7	4	5	5	4	2	5	5	5
8	4	4	4	4	5	4	4	4
9	5	5	5	5	5	5	5	5
10	2	3	2	3	2	4	2	2
11	4	4	5	4	4	4	3	4
12	4	5	3	2	4	4	4	2
13	3	4	3	3	3	4	4	3
14	3	2	4	4	4	3	4	3
15	4	4	3	2	3	4	4	3
16	4	3	3	4	4	3	4	3
17	4	4	3	4	3	4	3	5
18	4	4	4	4	4	4	4	4
19	3	3	2	3	5	3	5	3
20	3	3	5	3	5	3	5	3
21	3	3	5	3	2	3	3	3
22	3	3	5	3	5	3	5	3
23	3	3	5	3	2	3	5	3
24	4	4	3	4	4	4	4	4
25	3	4	3	2	3	4	3	3
26	4	4	3	4	2	4	5	4
27	4	4	4	3	2	4	4	4
28	4	4	4	3	1	4	4	4
29	3	3	3	3	4	4	4	3
30	4	4	4	4	4	4	3	4
31	3	3	2	4	4	3	2	4
32	5	4	3	5	2	2	5	2
33	4	4	4	4	2	4	5	4
34	4	4	4	4	4	4	4	4
35	4	4	4	4	4	4	4	4
36	4	4	4	2	4	4	4	4
37	5	5	5	5	2	5	5	5
38	4	4	3	3	1	3	4	2
39	4	4	4	3	2	4	4	4
40	4	4	4	3	4	4	4	4

41	4	4	3	3	2	4	4	4
42	5	5	5	5	2	5	1	5
43	4	4	4	4	5	5	4	4
44	3	4	4	4	3	4	4	3
45	4	4	4	3	5	4	5	4
46	4	4	4	4	4	4	4	4
47	4	4	4	3	4	4	5	4
48	3	3	3	2	4	5	1	4
49	3	4	4	4	3	4	4	3
50	4	4	4	4	4	4	4	4
51	4	4	4	3	4	4	4	4
52	3	4	4	4	4	4	4	3
53	3	4	5	3	4	4	5	4
54	3	3	5	3	5	5	5	4
55	4	4	5	5	5	4	5	4
56	5	5	3	4	5	5	5	5
57	3	3	3	5	5	4	4	5
58	4	4	3	5	5	5	5	5
59	3	3	4	3	5	5	5	5
60	5	5	5	5	5	5	5	5
61	4	4	4	4	4	5	5	3
62	4	4	4	5	4	4	5	4
63	4	4	4	3	4	4	5	4
64	4	5	4	3	4	5	4	4
65	3	3	2	2	4	4	1	2
66	4	4	5	5	5	4	5	4
67	4	4	5	3	5	5	4	4
68	3	3	3	3	4	5	4	4
69	3	3	4	4	4	3	3	5
70	4	4	4	2	3	5	4	3
71	4	4	2	2	3	5	5	2
72	4	4	4	3	5	4	4	4
73	4	4	4	3	4	4	4	4
74	4	4	4	3	4	4	4	4
75	4	4	4	3	2	4	4	4
76	4	4	4	3	2	4	5	4

### Lampiran 3 Output Data dengan SPSS 21

#### Descriptive Statistics

		Jenis Kelamin	Usia	Pengalaman	Pendidikan	Jabatan
N	Valid	76	76	76	76	76
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		1.43	1.64	1.58	1.03	1.92
Std. Deviation		.499	.962	.983	.161	1.374
Minimum		1	1	1	1	1
Maximum		2	4	4	2	6

#### Jenis Kelamin

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Laki-Laki	43	56.6	56.6	56.6
	Perempuan	33	43.4	43.4	100.0
	Total	76	100.0	100.0	

#### Usia

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	20-25 tahun	46	60.5	60.5	60.5
	25-30 tahun	18	23.7	23.7	84.2
	30-35 tahun	5	6.6	6.6	90.8
	>35 tahun	7	9.2	9.2	100.0
	Total	76	100.0	100.0	

#### Pengalaman

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	<3 tahun	51	67.1	67.1	67.1
	3-6 tahun	14	18.4	18.4	85.5
	6-9 tahun	3	3.9	3.9	89.5
	>9 tahun	8	10.5	10.5	100.0
	Total	76	100.0	100.0	

**Pendidikan**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
S1	74	97.4	97.4	97.4
Valid S2	2	2.6	2.6	100.0
Total	76	100.0	100.0	

**Jabatan**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Junior	42	55.3	55.3	55.3
Senior	18	23.7	23.7	78.9
Supervisor	5	6.6	6.6	85.5
Valid Manager	5	6.6	6.6	92.1
Director	3	3.9	3.9	96.1
Partner	3	3.9	3.9	100.0
Total	76	100.0	100.0	

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.829	.827	4

**Item-Total Statistics**

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X1_1	8.57	10.356	.444	.214	.872
X1_2	9.66	8.415	.706	.619	.761
X1_3	9.11	8.495	.703	.511	.763
X1_4	9.54	8.172	.792	.686	.721

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.776	.785	7

**Item-Total Statistics**

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X2_1	20.34	16.468	.508	.503	.748
X2_2	20.24	17.196	.586	.548	.744
X2_3	20.89	17.215	.371	.219	.772
X2_4	20.92	16.794	.377	.234	.772
X2_5	21.17	13.584	.640	.639	.716
X2_6	20.95	14.371	.669	.670	.711
X2_7	21.54	15.692	.427	.259	.766

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.659	.666	4

**Item-Total Statistics**

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X3_1	11.00	3.840	.449	.263	.592
X3_2	11.26	4.250	.557	.326	.520
X3_3	11.46	4.412	.388	.172	.628
X3_4	11.24	4.770	.391	.156	.623

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.720	.718	4

**Item-Total Statistics**

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X4_1	11.46	2.918	.608	.423	.603
X4_2	11.59	2.671	.554	.426	.631
X4_3	11.70	2.774	.552	.308	.631
X4_4	11.36	3.565	.337	.162	.746

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.651	.687	4

**Item-Total Statistics**

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X5_1	11.17	2.650	.607	.641	.486
X5_2	11.08	2.794	.526	.613	.535
X5_3	11.13	2.649	.324	.109	.669
X5_4	11.42	2.514	.359	.175	.647

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.628	.647	4

**Item-Total Statistics**

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
Y_1	11.88	3.599	.417	.189	.564
Y_2	11.50	5.080	.391	.244	.585
Y_3	11.61	3.789	.434	.203	.542
Y_4	11.83	4.464	.444	.281	.540

**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.789 <sup>a</sup>	.622	.595	1.647

a. Predictors: (Constant), X5t, X1t, X3t, X4t, X2t

b. Dependent Variable: Yt

**ANOVA<sup>a</sup>**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	312.260	5	62.452	23.021	.000 <sup>b</sup>
	Residual	189.898	70	2.713		
	Total	502.158	75			

a. Dependent Variable: Yt

b. Predictors: (Constant), X5t, X1t, X3t, X4t, X2t



**Coefficients<sup>a</sup>**

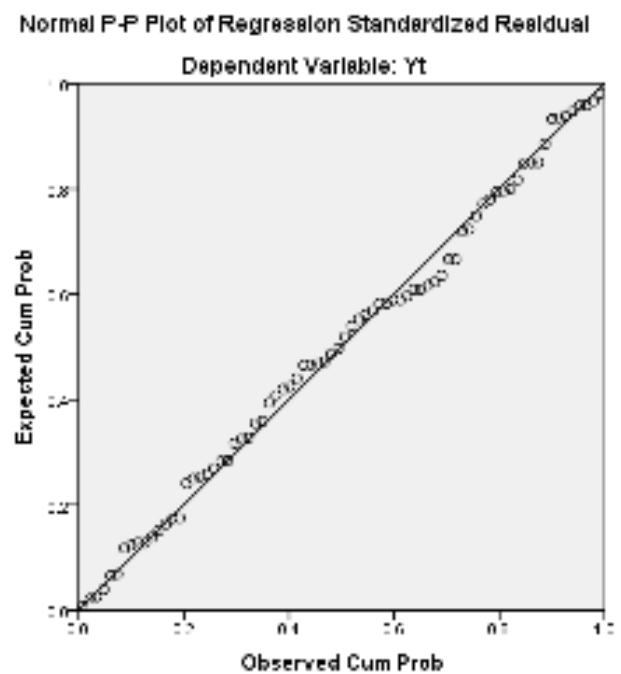
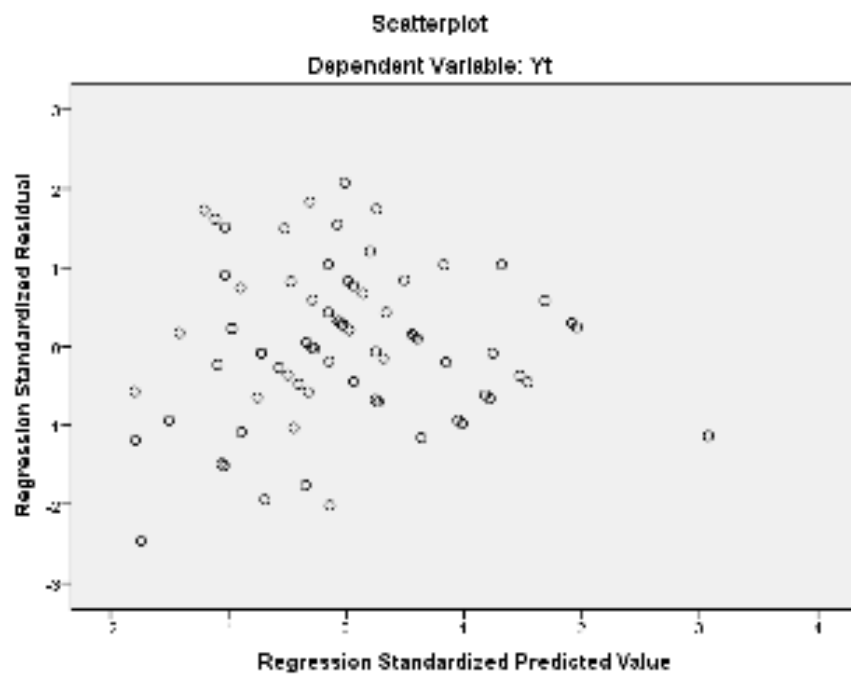
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	.211	1.790		.118	.907
Independensi	.323	.075	.482	4.330	.000
Kompetensi	.060	.066	.106	.914	.364
Pengalaman	.176	.081	.178	2.168	.034
Pengendalian Internal	.398	.108	.339	3.674	.000
Fokus kepada tujuan manajemen	.081	.123	.065	.660	.511

a. Dependent Variable: Yt

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
(Constant)		
1 X1t	0.437	2.289
X2t	0.402	2.485
X3t	0.8	1.25
X4t	0.635	1.576

a. Dependent Variable: Yt



## Lampiran 4 Tabel r

df = (N-2)

	Tingkat signifikansi untuk uji dua arah				
	0.1	0.05	0.02	0.01	0.001
1	0.9877	0.9969	0.9995	0.9999	1.0000
2	0.9000	0.9500	0.9800	0.9900	0.9990
3	0.8054	0.8783	0.9343	0.9587	0.9911
4	0.7293	0.8114	0.8822	0.9172	0.9741
5	0.6694	0.7545	0.8329	0.8745	0.9509
6	0.6215	0.7067	0.7887	0.8343	0.9249
7	0.5822	0.6664	0.7498	0.7977	0.8983
8	0.5494	0.6319	0.7155	0.7646	0.8721
9	0.5214	0.6021	0.6851	0.7348	0.8470
10	0.4973	0.5760	0.6581	0.7079	0.8233
11	0.4762	0.5529	0.6339	0.6835	0.8010
12	0.4575	0.5324	0.6120	0.6614	0.7800
13	0.4409	0.5140	0.5923	0.6411	0.7604
14	0.4259	0.4973	0.5742	0.6226	0.7419
15	0.4124	0.4821	0.5577	0.6055	0.7247
16	0.4000	0.4683	0.5425	0.5897	0.7084
17	0.3887	0.4555	0.5285	0.5751	0.6932
18	0.3783	0.4438	0.5155	0.5614	0.6788
19	0.3687	0.4329	0.5034	0.5487	0.6652
20	0.3598	0.4227	0.4921	0.5368	0.6524
21	0.3515	0.4132	0.4815	0.5256	0.6402
22	0.3438	0.4044	0.4716	0.5151	0.6287
23	0.3365	0.3961	0.4622	0.5052	0.6178
24	0.3297	0.3882	0.4534	0.4958	0.6074
25	0.3233	0.3809	0.4451	0.4869	0.5974
26	0.3172	0.3739	0.4372	0.4785	0.5880
27	0.3115	0.3673	0.4297	0.4705	0.5790
28	0.3061	0.3610	0.4226	0.4629	0.5703
29	0.3009	0.3550	0.4158	0.4556	0.5620
30	0.2960	0.3494	0.4093	0.4487	0.5541
31	0.2913	0.3440	0.4032	0.4421	0.5465
32	0.2869	0.3388	0.3972	0.4357	0.5392
33	0.2826	0.3338	0.3916	0.4296	0.5322
34	0.2785	0.3291	0.3862	0.4238	0.5254
35	0.2746	0.3246	0.3810	0.4182	0.5189
36	0.2709	0.3202	0.3760	0.4128	0.5126
37	0.2673	0.3160	0.3712	0.4076	0.5066
38	0.2638	0.3120	0.3665	0.4026	0.5007
39	0.2605	0.3081	0.3621	0.3978	0.4950
40	0.2573	0.3044	0.3578	0.3932	0.4896
41	0.2542	0.3008	0.3536	0.3887	0.4843
42	0.2512	0.2973	0.3496	0.3843	0.4791
43	0.2483	0.2940	0.3457	0.3801	0.4742
44	0.2455	0.2907	0.3420	0.3761	0.4694
45	0.2429	0.2876	0.3384	0.3721	0.4647
46	0.2403	0.2845	0.3348	0.3683	0.4601
47	0.2377	0.2816	0.3314	0.3646	0.4557
48	0.2353	0.2787	0.3281	0.3610	0.4514
49	0.2329	0.2759	0.3249	0.3575	0.4473
50	0.2306	0.2732	0.3218	0.3542	0.4432

df = (N-2)

**Tingkat signifikansi untuk uji dua arah**

	<b>0.1</b>	<b>0.05</b>	<b>0.02</b>	<b>0.01</b>	<b>0.001</b>
<b>51</b>	0.2284	0.2706	0.3188	0.3509	0.4393
<b>52</b>	0.2262	0.2681	0.3158	0.3477	0.4354
<b>53</b>	0.2241	0.2656	0.3129	0.3445	0.4317
<b>54</b>	0.2221	0.2632	0.3102	0.3415	0.4280
<b>55</b>	0.2201	0.2609	0.3074	0.3385	0.4244
<b>56</b>	0.2181	0.2586	0.3048	0.3357	0.4210
<b>57</b>	0.2162	0.2564	0.3022	0.3328	0.4176
<b>58</b>	0.2144	0.2542	0.2997	0.3301	0.4143
<b>59</b>	0.2126	0.2521	0.2972	0.3274	0.4110
<b>60</b>	0.2108	0.2500	0.2948	0.3248	0.4079
<b>61</b>	0.2091	0.2480	0.2925	0.3223	0.4048
<b>62</b>	0.2075	0.2461	0.2902	0.3198	0.4018
<b>63</b>	0.2058	0.2441	0.2880	0.3173	0.3988
<b>64</b>	0.2042	0.2423	0.2858	0.3150	0.3959
<b>65</b>	0.2027	0.2404	0.2837	0.3126	0.3931
<b>66</b>	0.2012	0.2387	0.2816	0.3104	0.3903
<b>67</b>	0.1997	0.2369	0.2796	0.3081	0.3876
<b>68</b>	0.1982	0.2352	0.2776	0.3060	0.3850
<b>69</b>	0.1968	0.2335	0.2756	0.3038	0.3823
<b>70</b>	0.1954	0.2319	0.2737	0.3017	0.3798
<b>71</b>	0.1940	0.2303	0.2718	0.2997	0.3773
<b>72</b>	0.1927	0.2287	0.2700	0.2977	0.3748
<b>73</b>	0.1914	0.2272	0.2682	0.2957	0.3724
<b>74</b>	0.1901	0.2257	0.2664	0.2938	0.3701
<b>75</b>	0.1888	0.2242	0.2647	0.2919	0.3678
<b>76</b>	0.1876	0.2227	0.2630	0.2900	0.3655
<b>77</b>	0.1864	0.2213	0.2613	0.2882	0.3633
<b>78</b>	0.1852	0.2199	0.2597	0.2864	0.3611
<b>79</b>	0.1841	0.2185	0.2581	0.2847	0.3589
<b>80</b>	0.1829	0.2172	0.2565	0.2830	0.3568
<b>81</b>	0.1818	0.2159	0.2550	0.2813	0.3547
<b>82</b>	0.1807	0.2146	0.2535	0.2796	0.3527
<b>83</b>	0.1796	0.2133	0.2520	0.2780	0.3507
<b>84</b>	0.1786	0.2120	0.2505	0.2764	0.3487
<b>85</b>	0.1775	0.2108	0.2491	0.2748	0.3468
<b>86</b>	0.1765	0.2096	0.2477	0.2732	0.3449
<b>87</b>	0.1755	0.2084	0.2463	0.2717	0.3430
<b>88</b>	0.1745	0.2072	0.2449	0.2702	0.3412
<b>89</b>	0.1735	0.2061	0.2435	0.2687	0.3393
<b>90</b>	0.1726	0.2050	0.2422	0.2673	0.3375
<b>91</b>	0.1716	0.2039	0.2409	0.2659	0.3358
<b>92</b>	0.1707	0.2028	0.2396	0.2645	0.3341
<b>93</b>	0.1698	0.2017	0.2384	0.2631	0.3323
<b>94</b>	0.1689	0.2006	0.2371	0.2617	0.3307
<b>95</b>	0.1680	0.1996	0.2359	0.2604	0.3290
<b>96</b>	0.1671	0.1986	0.2347	0.2591	0.3274
<b>97</b>	0.1663	0.1975	0.2335	0.2578	0.3258
<b>98</b>	0.1654	0.1966	0.2324	0.2565	0.3242
<b>99</b>	0.1646	0.1956	0.2312	0.2552	0.3226
<b>100</b>	0.1638	0.1946	0.2301	0.2540	0.3211

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Permasalahan**

Profesi auditor mempunyai peranan penting dalam menyediakan informasi keuangan yang handal bagi pemerintah, investor, kreditor, pemegang saham, dan pihak-pihak lain yang berkepentingan terhadap laporan keuangan perusahaan. Akan tetapi, skandal akuntansi yang terjadi beberapa tahun yang lalu seperti pada kasus Enron, Worldcom, dan PT Kimia Farma menimbulkan banyak pertanyaan, terutama bagi para pelaku bisnis dan profesi akuntan. Hal ini menimbulkan pertanyaan akan kredibilitas dan kualitas audit yang dilakukan oleh auditor. Menurut Koroy (2008), berdasarkan standar SAS No. 53 oleh AICPA, sebenarnya auditor mempunyai tanggung jawab untuk mendeteksi dan mengungkapkan adanya kecurangan maupun salah saji material dalam laporan keuangan. Setelah skandal Enron tahun 2001, AICPA menanggapi hal tersebut dan mengeluarkan SAS No. 99 yang mempertimbangkan kecurangan secara menyatu dalam proses audit dan secara terus-menerus dimutakhirkan sampai selesainya audit.

Kasus kecurangan dapat dikatakan sebagai wacana internasional yang melibatkan banyak perusahaan di dunia, baik di bidang akuntansi maupun di bidang bisnis. Menurut Amiruddin dan Sundari (2012), yang mengutip dari *International Standards on Auditing (ISA)*, mengatakan kecurangan adalah tindakan yang disengaja oleh anggota manajemen perusahaan, pihak yang

berperan dalam *governance* perusahaan, karyawan, atau pihak ketiga, yang melakukan pembohongan atau penipuan untuk memperoleh keuntungan yang tidak adil atau ilegal.

Dalam penelitian Widiyastuti dan Pamudji (2009), mereka melakukan pengujian akan kompetensi dan independensi terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Hasil dari penelitian mereka adalah bahwa baik kompetensi maupun independensi berpengaruh positif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan.

Untuk dapat mendeteksi kecurangan, tentu diperlukan suatu kualifikasi yang harus dimiliki oleh seorang auditor agar dapat memberikan kualitas audit yang baik dalam hal mendeteksi kecurangan. Auditor yang memiliki pengetahuan dan pengalaman dianggap lebih berpotensi untuk dapat mendeteksi kekeliruan dan ketidakberesan (Subagiyo, 2006).

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Wilopo (2006), didapat bahwa pengendalian internal yang efektif memberikan pengaruh yang signifikan dan negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi di perusahaan tersebut. Sejalan dengan penelitian Wilopo, Herman (2013) dan Adelin (2013) juga melakukan penelitian mengenai pengaruh pengendalian internal terhadap kecurangan. Hasil penelitian dari mereka juga menyatakan bahwa semakin baik pengendalian internal maka kecenderungan terjadinya kecurangan akan menurun. Hal ini memberikan indikasi bahwa auditor juga perlu memperhatikan pengendalian internal kliennya agar dapat mendeteksi kecurangan.

Tahap kritikal atau terpenting dalam pendeteksian kecurangan adalah mengidentifikasi skema kecurangan yang akurat. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Simon (2012), diperoleh hasil bahwa auditor yang diminta untuk fokus terhadap tujuan manajemen dapat mengidentifikasi skema kecurangan yang lebih relevan. Hal ini menyatakan bahwa auditor perlu melakukan penilaian terhadap tujuan manajemen sehingga dapat memperkirakan skema kecurangan yang mungkin dapat terjadi.

Berdasarkan pemikiran yang diuraikan di atas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian terhadap pendeteksian kecurangan dengan memilih judul: **“VARIABEL-VARIABEL YANG MEMENGARUHI PENDETEKSIAN KECURANGAN PADA KLIEN OLEH AUDITOR KAP”**

## **B. Identifikasi Masalah**

Mengacu kepada penjelasan pada latar belakang permasalahan di atas, semakin maraknya kasus kecurangan yang terjadi akhir-akhir ini baik di dalam maupun di luar negeri, yang di mana inti dari terungkapnya setiap kasus kecurangan yang terjadi ialah kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan yang terjadi pada perusahaan tersebut.

Untuk mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi pendeteksian kecurangan, maka peneliti merasa penting untuk mempertimbangkan dan meneliti faktor-faktor tersebut seperti independensi, kompetensi, pengalaman, pengendalian internal, dan fokus kepada tujuan manajemen terhadap pendeteksian kecurangan.

### **C. Ruang Lingkup**

Ruang lingkup penelitian ini dibatasi pada pengaruh dari independensi, kompetensi, pengalaman, pengendalian internal, dan fokus kepada tujuan manajemen terhadap pendeteksian kecurangan.

Subyek penelitian ini dibatasi kepada para auditor eksternal di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta. Data yang dipakai dalam penelitian ini adalah data primer, yaitu dengan cara menyebarkan kuesioner untuk diisi oleh para auditor. Kuesioner tersebut diberikan dengan memberikan pertanyaan yang berhubungan dengan faktor-faktor yang diuraikan diatas.

### **D. Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian di atas, maka permasalahan yang akan dibahas dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah independensi seorang auditor dapat memengaruhi pendeteksian kecurangan.
2. Apakah kompetensi seorang auditor dapat memengaruhi pendeteksian kecurangan.
3. Apakah pengalaman seorang auditor dapat memengaruhi pendeteksian kecurangan.
4. Apakah memahami pengendalian internal klien dapat memengaruhi pendeteksian kecurangan.
5. Apakah dengan fokus kepada tujuan manajemen dapat memengaruhi pendeteksian kecurangan.



6. Apakah independensi, kompetensi, pengalaman, pengendalian internal, dan fokus kepada tujuan manajemen memengaruhi pendeteksian kecurangan.

#### **E. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris dan menganalisis mengenai hal-hal berikut:

- a. Pengaruh independensi seorang auditor terhadap pendeteksian kecurangan.
- b. Pengaruh kompetensi seorang auditor terhadap pendeteksian kecurangan.
- c. Pengaruh pengalaman seorang auditor terhadap pendeteksian kecurangan.
- d. Pengaruh pemahaman pengendalian internal klien terhadap pendeteksian kecurangan.
- e. Pengaruh fokus kepada tujuan manajemen terhadap pendeteksian kecurangan.
- f. Pengaruh independensi, kompetensi, pengalaman, pengendalian internal, dan fokus kepada tujuan manajemen secara simultan terhadap pendeteksian kecurangan.

Secara teoritis, manfaat dari penelitian ini adalah untuk meningkatkan pemahaman dan memberi informasi mengenai faktor-faktor yang memengaruhi pendeteksian kecurangan oleh seorang auditor. Faktor-faktor yang dimaksud disini adalah independensi, kompetensi, pengalaman, pengendalian internal, dan fokus kepada tujuan manajemen.

Secara praktis, penelitian ini bermanfaat bagi para calon auditor dan para auditor untuk melihat lebih jauh mengenai faktor-faktor yang memengaruhi pendeteksian kecurangan.

## **F. Sistematika Pembahasan**

Sistematika pembahasan berguna untuk memberikan gambaran umum secara singkat dan jelas mengenai pokok-pokok materi yang dibahas dalam skripsi ini. Untuk itu, sistematika pembahasan terdiri dari lima bab yang saling berkaitan satu sama lain. Secara garis besar setiap bab memberikan gambaran umum sebagai berikut:

### **BAB I      PENDAHULUAN**

Bab ini menjelaskan latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup penelitian, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan.

### **BAB II     LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN**

Bab ini akan menguraikan landasan teori yang mendukung dan berhubungan dengan topik penelitian dan penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan penelitian ini. Bab ini juga akan memuat kerangka pemikiran yang akan digunakan untuk menganalisis dan membahas penelitian yang relevan, serta pendefinisian dari variabel-variabel yang digunakan. Bab ini akan diakhiri dengan perumusan beberapa hipotesis yang akan digunakan dalam penelitian.

### **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab ini menguraikan mengenai metode penelitian yang digunakan dalam melakukan penelitian, teknik pengumpulan data, instrumen pengumpulan data, teknik pengambilan sampling, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian.

### **BAB IV HASIL PENELITIAN**

Dalam bab ini akan membahas mengenai data perusahaan yang menjadi objek penelitian kemudian menguraikan tentang analisis dan pembahasan antar variabel terikat dan variabel bebas berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan. Bab ini juga akan mendeskripsikan mengenai komitmen auditor yang dilihat dari faktor kepuasan kerja, motivasi, dan lingkungan kerja mereka yang kemudian diuji dengan uji validitas, uji reliabilitas, transformasi data, uji t dan uji F

Dalam bab ini diuraikan gambaran umum objek penelitian dan analisis statistik deskriptif yang menjelaskan tentang teknik pengumpulan data dengan cara kuisisioner, yang dilakukan dengan melakukan uji validitas, uji reliabilitas, transformasi data, uji t, uji F, serta pengujian hipotesis.

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab terakhir ini menguraikan mengenai kesimpulan dari keseluruhan analisis dan pembahasan yang dapat diambil berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan serta saran-saran yang diharapkan dapat bermanfaat untuk membantu pihak-pihak berkepentingan sebagai sarana untuk mengembangkan penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adelin, Vani. (2013). *Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Perilaku Tidak Etis terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Studi pada BUMN di Kota Padang*. Padang
- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat
- Amiruddin, H dan Sri Sundari. (2012). *Fraud: Bagaimana Mendeteksinya?*. <http://repository.unhas.ac.id/handle/123456789/2586>
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., dan Beasley, Mark S. (2012). *Auditing and Assurance Service. 14<sup>th</sup> edition*. New Jersey: Pearson Prentice Hall
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2012). *Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse*. [http://www.acfe.com/uploadedFiles/ACFE\\_Website/Content/rtnn/2012-report-to-nations.pdf](http://www.acfe.com/uploadedFiles/ACFE_Website/Content/rtnn/2012-report-to-nations.pdf)
- Chaniago, Junaidi. (2010). *Tabel r*. <http://junaidichaniago.files.wordpress.com/2010/05/tabel-r.pdf>
- Christiawan, Yulius Jogi. (2002). Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Surabaya, Vol. 4, No.2, November 2002*. Hal. 79-92
- Ghozali, Imam. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang : BP Universitas Diponegoro.
- Gusti, Maghfirah dan Ali, Syahril. (2008). Hubungan Skeptisisme Profesional Auditor dan Situasi Audit, Etika, Pengalaman serta Keahlian Audit dengan Ketepatan Pemberian Opini Auditor oleh Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi XI*. Pontianak.
- Herman, Lisa Amelia. (2013). *Pengaruh Keadilan Organisasi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kecurangan*. Padang
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta: Salemba Empat

- Koroy, Tri Ramaraya. (2008). Pendeteksian Kecurangan (Fraud) Laporan Keuangan oleh Auditor External. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.10, No.1, Mei 2008*. Hal 22-33
- Moeller, Robert. (2009). *Brink's Modern Internal Auditing. 7<sup>th</sup> edition*. New Jersey: John Wiley and Sons, Inc.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Edisi ke 6. Jakarta: Salemba Empat
- Simon, Chad A. (2012). Individual Auditors' Identification of Relevant Fraud Schemes. *Auditing: A Journal of Practice & Theory Vol. 31, No. 1, February 2012*. Pp. 1-16
- Singleton, Tommie W. dan Singleton, Aaron J. (2010). *Fraud Auditing and Forensic Accounting. 4<sup>th</sup> edition*. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Subagiyo, Lilik. (2006). Pengalaman dan Tanggung Jawab Auditor sebagai Dasar Mendeteksi Kekeliruan dan Kecurangan. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi Vol. 5, No.1, April 2006*. Hal. 100-110
- Suraida, Ida. (2005). Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik. *Sosiohumaniora, Vol.7, No.3, November 2005*. Hal. 186-202
- Tuanakotta, Theodorus M. (2010). *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif*. Edisi ke 2. Jakarta: Salemba Empat
- Widiyastuti, Marcellina dan Pamudji, Sugeng. (2009). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Professionalisme terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Fraud). *Value Added, Vol.5, No.2, Maret 2009-Agustus 2009*. Hal 52-73
- Wilopo. (2006). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi: Studi pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia Vol.9, No 3, September 2006*. Hal. 346-366